

شركة ريال للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الصفحة	الفهرس
—	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٥ — ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services Company

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Corniche
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

الطابق ١٦، برج البرغاش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبر ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٧) وإيضاح رقم (٨) من الإيضاحات حول القوائم المالية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها، من بين أمور أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> توصلنا إلى فهم للإجراءات لوضع تقدير للقيمة المتبقية. أجرينا تقييماً لتحليل الإدارة للقيم المتبقية الذي وضع في الاعتبار الأعمار الإنتاجية للسيارات والاستخدام المتوقع للسيارات والاستهلاك المادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد وذلك لتقدير القيمة المتبقية. أجرينا اختباراً لدقة تقدير الإدارة باستخدام البيانات التاريخية لمبيعات السيارات على أساس العينة من خلال مطابقة تفاصيل الاستبعاد مع الوثائق الداعمة ذات الصلة. أجرينا تقييماً لكفاية الإفصاحات في القوائم المالية كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبية ذات الصلة وأجرينا تقييماً فيما إذا كانت التعديلات الناتجة عن مراجعة القيمة المتبقية تم تحديثها بشكل مناسب في القوائم المالية. 	<p>القيمة المتبقية للسيارات</p> <p>تمثل السيارات المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٩٦,٤١ مليون ريال سعودي نسبة ٩٩٪ من الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن موجودات حق الاستخدام ١٧٩,٤٠ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٩٤٪ من مجموع موجودات حق الاستخدام.</p> <p>تظهر اسيارات بالتكلفة، الصافي من الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، بعد أخذ قيمها المتبقية في الحسبان.</p> <p>أجرت إدارة الشركة تقييماً للقيمة المتبقية على الأقل في نهاية كل سنة مالية. أجرت الشركة تقييماً للقيم المتبقية لأسطول سياراتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخارجية والداخلية مثل: المبيعات الفعلية للسيارات المستعملة على مدار السنة والسنوات السابقة، والاستخدام المتوقع للسيارات والاستهلاك المادي المتوقع والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد، وارتباط هذه القيم في نهاية السنة مع العوامل المذكورة أعلاه.</p> <p>يتطلب تحديد القيم المتبقية للسيارات درجة كبيرة من تقدير الإدارة واجتهادها، وعلى هذا النحو، تم تحديد ذلك على أنه أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣(د) وإيضاح ٣(و) من القوائم المالية بشأن السياسات المحاسبية الهامة، وإيضاح (٢-٤) بشأن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وإيضاح (٧) وإيضاح (٨).</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للصداة مساهمي شركة ربال للاستثمار والتنمية (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة ريال للاستثمار والتنمية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات وإجراءات الوقاية، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالله عوده الثقفي
رقم الترخيص: ٤٥٥



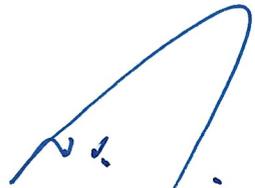
الخبر، في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٢١,٦٦١,٨٢٤	١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	١٩	الإيرادات
(٧٥,٨٨٥,٠٧٠)	(٩٠,٧٤٧,٨٥٨)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٤٥,٧٧٦,٧٥٤	٤٨,٩٥٧,٤٢٥		إجمالي الربح
(١,٨٨٠,٤٥٧)	(٧٩٠,٠٠٠)	١١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٩٩٤,٧٣٠)	(٣,١٧٢,٤٣٠)	٢١	مصروفات بيع وإعلانات
(٩,٣٠٠,٣٣١)	(١٠,٤٦٥,٠٩١)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٨,٦٥٠,٩٧٨	٦,١٣٢,٠٤٢	٢٣	إيرادات أخرى
(٢١,١٢١,٠٤١)	(٢٣,٢٥١,٤١٦)	٢٤	تكلفة تمويلية
١٩,١٣١,١٧٣	١٧,٤١٠,٥٣٠		الربح قبل الزكاة
(٨٥٤,٦٣٩)	(٩٩٨,٢٥٠)	٢٥	مصروف الزكاة للسنة
١٨,٢٧٦,٥٣٤	١٦,٤١٢,٢٨٠		ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة:
			بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٢١٨,٠٤٩)	(٤٦٣,٢٥٩)	١٦	خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢١٨,٠٤٩)	(٤٦٣,٢٥٩)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٨,٠٥٨,٤٨٥	١٥,٩٤٩,٠٢١		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,٢٨	٢,٠٥	٢٦	ربحية السهم الأساس والمخفض


حارث حافظ
رئيس الإدارة المالية


سعيد الغامدي
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

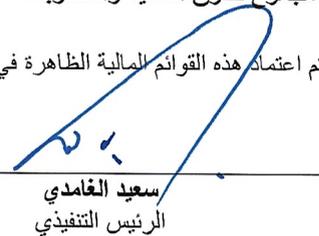
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٠٣,٣٢٨,٣١٢	٩٧,٥٦٢,٩١٢	٧
١٩٠,٣٠٥,٣٦٥	١٩٠,١٠٦,٩٨٨	٨
٢٩٣,٦٣٣,٦٧٧	٢٨٧,٦٦٩,٩٠٠	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٨,١٦١,٦٤٣	٧,٣٤٤,٢٨٥	٩
١١,٠٥٣,٥٥٣	٥,٧٦٦,٣٥٨	١٠
٢٦,٣٣٧,١٩٩	٢٨,٢٢٤,٩١٥	١١
١٢,٤٦٠,٨٨٥	٨,٠٣٧,٧٩٦	١٨
٥,٥٦١,٩٩٣	٥,٥٦٢,٥٧٦	١٢
٦٣,٥٧٥,٢٧٣	٥٤,٩٣٥,٩٣٠	
٣٥٧,٢٠٨,٩٥٠	٣٤٢,٦٠٥,٨٣٠	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣
٥,٩٨٤,٣١٠	٧,٦٢٥,٥٣٨	١٤
٦٥,٦٩٣,٩٠٩	٨٠,٠٠١,٧٠٢	
١٥١,٦٧٨,٢١٩	١٦٧,٦٢٧,٢٤٠	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٤,٥٨٠,٩٧٤	١٢,٣١٦,٠٠٥	١٥
٨٤,٢٣٦,٣١٩	٦٩,٤٤٨,٨٦٩	٨
٣,٢٠٤,٧١٨	٤,١٣٣,١٦٦	١٦
١٠٢,٠٢٢,٠١١	٨٥,٨٩٨,٠٤٠	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٣,٨٠٢,٢٢٨	٣,٤٩٩,٢٥٥	
٤,٦٨١,٧٠٢	٣,٤٥٢,٨٩٧	١٧
٢٤,٠٩٧,٠٣٧	١٦,٦٤٨,٢١٩	١٥
٦٨,٩٩٥,٣٦٩	٦٣,٧٨٩,٨٣٦	٨
٩٢,٠٢٨	٨٥,٢٣٢	١٨
١,٨٤٠,٣٥٦	١,٦٠٥,١١١	٢٥
١٠٣,٥٠٨,٧٢٠	٨٩,٠٨٠,٥٥٠	
٢٠٥,٥٣٠,٧٣١	١٧٤,٩٧٨,٥٩٠	
٣٥٧,٢٠٨,٩٥٠	٣٤٢,٦٠٥,٨٣٠	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تم اعتماد هذه القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٥) من قبل مجلس إدارة الشركة وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:



حارث حافظ
رئيس الإدارة المالية



سعيد الغامدي
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
---------	----------------	-------------------	-----------

١٣٣,٦١٩,٧٣٤ ٤٩,٤٦٣,٠٧٧ ٤,١٥٦,٦٥٧ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

١٨,٢٧٦,٥٣٤	١٨,٢٧٦,٥٣٤	-	-
(٢١٨,٠٤٩)	(٢١٨,٠٤٩)	-	-
١٨,٠٥٨,٤٨٥	١٨,٠٥٨,٤٨٥	-	-
-	(١,٨٢٧,٦٥٣)	١,٨٢٧,٦٥٣	-
١٥١,٦٧٨,٢١٩	٦٥,٦٩٣,٩٠٩	٥,٩٨٤,٣١٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

مجموع الدخل الشامل للسنة

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦,٤١٢,٢٨٠	١٦,٤١٢,٢٨٠	-	-
(٤٦٣,٢٥٩)	(٤٦٣,٢٥٩)	-	-
١٥,٩٤٩,٠٢١	١٥,٩٤٩,٠٢١	-	-
-	(١,٦٤١,٢٢٨)	١,٦٤١,٢٢٨	-
١٦٧,٦٢٧,٢٤٠	٨٠,٠٠١,٧٠٢	٧,٦٢٥,٥٣٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

مجموع الدخل الشامل للسنة

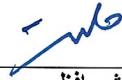
ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



حارث حافظ
رئيس الإدارة المالية



سعيد الغامدي
الرئيس التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١. التنظيم والأشطة الرئيسية

شركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة") هي شركة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٤٨١٨ وتاريخ ١٧ شعبان ١٤١٣ هـ الموافق ٩ فبراير ١٩٩٣ م. يبلغ رأس مال الشركة ٨٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يقع المقر المسجل للشركة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيس للشركة في تأجير السيارات والحافلات والخدمات التجارية (استيراد، وتصدير، وسمسرة، وتسويق لحساب الغير) في غير أعمال الصرافة وإنشاء وتشغيل ورش إصلاح ثابتة ومتنقلة للسيارات والمعدات وقطرها على الطرق وتجارة الجملة والتجزئة والاستيراد والتصدير في قطع غيار السيارات والإطارات (وعدم القيام بأعمال البنوك والادخار والتأمين).

أصدر مساهمو الشركة قراراً بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٢ م يقضي بتحويل الصفة النظامية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. أصدرت وزارة التجارة خطاباً بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٢) ينص على الموافقة على تحويل الصفة النظامية للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة وظهر التعديل على السجل التجاري للشركة رقم ٢٠٥٠٠٢٤٨١٨. حصلت الإدارة على الموافقة على إدراج أسهم الشركة في نمو - السوق الموازي في ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣ م.

تعمل الشركة بموجب السجلات التجارية التالية:

الاسم	الموقع	رقم السجل التجاري	التاريخ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٠٥٣١	٧ صفر ١٤٢٧ هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٦٧٦٨٤	٢٧ ذو القعدة ١٤٣٠ هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٦٩٣٨	١٨ شوال ١٤٢٨ هـ

يتم إدراج النتائج للفروع المشار إليها أعلاه في هذه القوائم المالية.

٢. الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى قناعة بأن لديها الموارد التي تمكنها من الاستمرار في النشاط في المستقبل المنظور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٤,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٩,٩٣ مليون ريال سعودي). تحقق الشركة أرباحاً ولها أيضاً سابقة تحقيق أرباح. قامت إدارة الشركة بإعداد التدفقات النقدية المتوقعة للسنة القادمة حيث يتوفر لديها أموال كافية لتسوية التزاماتها كما في وعند استحقاقها. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يعرض الإيضاح (٣) تفاصيل حول السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، ما لم يذكر خلاف ذلك في مواضع أخرى في القوائم المالية.

٢-٣ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة في نهاية كل فترة تقرير مالي. يمكن أن يؤدي عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها لاحقاً. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. وتظهر تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمسة سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأكثر تأثيراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بالاعتمادات المستندية وغيرها من أشكال التأمين الائتماني). تستند مصفوفة المخصصات أولاً إلى الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتراجع الأوضاع الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع الصناعات التحويلية، يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

المخصصات والارتباطات المحتملة

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. في حالة عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام أو عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة خطط المنافع المحددة باستخدام تقييمات إكثورية. ويتضمن التقييم الإكثوري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والاستقالات قبل سن التقاعد الاعتيادي والزيادات المستقبلية في الراتب وما إلى ذلك. ونتيجةً للتقديرات التي تتطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تكون شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. أي تغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها تأثير على القيمة الدفترية للالتزام. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية. يتم شرح حساسية الافتراضات في الإيضاح ذي العلاقة في هذه القوائم المالية.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصل في نهاية كل سنة مالية على الأقل، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم المحاسبة عن التغير (التغيرات) كتغير في التقدير المحاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تتضمن شروط تمديد وإنهاء. وتستخدم الشركة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير في الظروف التي تكون ضمن سيطرتها وتؤثر في قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء العقد.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). توجد حالات عدم تأكد بخصوص تفسير أنظمة الزكاة ومبلغ وتوقيت الوعاء الزكوي المستقبلي. نظراً للمجموعة المتنوعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغيرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب إدخال تعديلات مستقبلية على وعاء الزكاة والمصروفات المسجلة بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصص - بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنهاء الربوط الزكوي. يستند مبلغ كل مخصص إلى عدة عوامل، مثل الخبرة السابقة بالربوط الزكوي والتفسيرات المختلفة للنظم الزكوية من قبل الشركة والهيئة. عندما تختلف النتيجة النهائية للزكاة لهذه الأمور عن المبالغ المسجلة أولاً، فإن الفروق يمكن أن تؤثر في مصروف والتزام الزكاة في الفترة التي يتم فيها التقدير.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- - تتوقع تسوية المطلوبات خلال دورة التشغيل العادية الخاصة بها
 - تحتفظ بالمطلوبات بشكل أساسي بغرض المتاجرة
 - - يكون من المقرر تسوية المطلوبات خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - لا تتضمن حقاً في نهاية الفترة بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

ب) المخزون

يمثل المخزون السيارات المتاحة للبيع وقطع الغيار ولوازم أخرى. وتستند تكلفة قطع الغيار واللوازم إلى مبدأ المتوسط المرجح وتُدرج تكلفة قطع الغيار واللوازم فقط بالقدر الذي يتم فيه تكبدها من أجل الوصول بها إلى الموقع وبالحالة الراهنة.

يتم تحويل السيارات المعروضة للبيع التي تم الاحتفاظ بها سابقاً كجزء من الممتلكات والمعدات لترتيبات الإيجار والتأجير إلى المخزون بقيمتها الدفترية عندما يتوقف الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار والتأجير ويحتفظ بها للبيع في السياق الاعتيادي للأعمال. ويتم إدراج التكاليف الأخرى في تكلفة مخزون السيارة فقط بالقدر الذي يتم فيه تكبدها من أجل الوصول بالسيارات إلى موقعها الحالي وبحالتها اللازمة لإجراء البيع.

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للإسترداد هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات نوعين اثنين من الإيرادات: (١) إيرادات الإيجار (٢) الإيراد من العقود مع العملاء

الإعتراف بإيرادات الإيجار - الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بالتحويل الجوهري لكافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل إلى عقود إيجار تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات نظراً لطبيعتها التشغيلية (راجع إيضاح ٣(و) وإيضاح ٨ وإيضاح ١٩).

الإيرادات من العقود مع العملاء - مبيعات السيارات

يتم إثبات الإيرادات من بيع السيارات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على السيارات إلى العملاء، وبشكل عام عند تسليم السيارات. تشمل إيرادات الشركة من بيع السيارات التزام أداء واحد فقط ولا يوجد مقابل متغير ومكون تمويل.

(د) الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والأرض التي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الاستحواذ على الموجودات، ومنها تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وفقاً للغرض المقصود منها، وتكلفة تفكيك وإزالة البنود وتهيئة الموقع الذي توجد فيه. تتم رسمة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. إذا كان للمكونات الرئيسية لأحد أصول الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بذلك الأصل إلى الشركة وعند إمكانية قياس تكلفة الأصل بصورة موثوق فيها. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى تحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي تكبدت فيها.

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بخلاف السيارات المحولة إلى المخزون باعتبارها "سيارات محتفظ بها بغرض البيع".

يمثل الاستهلاك توزيع منهجي للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. يمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. يتم سنوياً مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وتعديلها، عند اللزوم.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(د) الممتلكات والمعدات (يتبع)

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للموجودات، على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	الفئة
٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل	تحسينات على موجودات مستأجرة
٥ سنوات	الأثاث والتركيبات
٥ سنوات	الأدوات والمعدات
٥ سنوات	سيارات محتفظ بها لغرض الإيجار

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة، للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. عندما لا يمكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي تقدَّر فيها القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة.

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(و) عقود الإيجار

كمستأجر

موجودات حق استخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عملية إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة، وتكاليف الترميم، إذا كانت جوهرية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(و) عقود الإيجار (يتبع)

يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للموجودات أو فترة الإيجار، أيهما أقل، على النحو التالي:

الفئة	العمر الإنتاجي
السيارات	٥ سنوات
الممتلكات	١٩ سنة

إذا انتقلت ملكية الموجودات المؤجرة إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها. تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارستها بالإضافة لدفعات الغرامات لإنهاء العقد إذا كانت شروط عقد الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون).

كمؤجر

عندما تتصرف الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ولتصنيف كل عقد إيجار، تجري الشركة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الأساسي. إذا كان الأمر كذلك، يصبح عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتجري تقييماً لتصنيف عقد الإيجار الخاص بعقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار قصير الأجل تطبق فيه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات".

(ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود.

يتم استبعاد النقد وما في حكمه، غير المتاح بسهولة للاستخدام من قبل الشركة، بسبب أي قيود، من النقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفقات النقدية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ح) منافع الموظفين

خطط المنافع المحددة: يُحتسب صافي التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المنافع لتحديد القيمة الحالية. يقوم خبير اکتواري مؤهل ومستقل سنوياً باحتساب التزامات المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. ويُعترف مباشرة في الدخل الشامل الآخر بعمليات إعادة قياس صافي التزام المنافع المُحدّدة، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاکتوارية. تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية لصافي التزامات المنافع المحددة بعد الوضع بالاعتبار أي تغييرات تطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

عندما تتغير منافع الخطة أو عندما تنقلص الخطة فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعترف الشركة بالأرباح والخسائر من تسوية برنامج المنافع المُحدّدة عند حدوث التسوية.

منافع إنهاء الخدمة: يتم إثبات منافع إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح، دون إمكانية واقعية لترك العمل، بخطة تفصيلية رسمية إما لإنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد الاعتيادي أو تقديم استحقاقات إنهاء الخدمة نتيجة عرض مقدم لتشجيع التقاعد الطوعي. يتم إثبات استحقاقات التقاعد الطوعي كمصروفات إذا قدمت الشركة عرضاً للتقاعد الطوعي من المحتمل قبوله وكان من الممكن تقدير عدد من قبلوا به بشكل موثوق. إذا كانت المنافع تستحق لمدة أكثر من ١٢ شهراً بعد فترة التقرير المالي، يتم خصم المنافع إلى قيمتها الحالية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل: يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم تحميلها كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة.

يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط تقاسم الأرباح، إذا كان لدى الشركة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

ط) المخصصات والالتزامات المحتملة

المخصصات: يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعضاً من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الارتباطات المحتملة: لا يتم إثبات الارتباطات المحتملة في القوائم المالية. ويُفصّل عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الارتباطات المحتملة في القوائم المالية ضمن بند "ذمم دائنة ومصروفات مستحقة". ولا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، بل يُفصّل عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ي) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تستحق الزكاة إذا كانت واجبة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم المحاسبة عن مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والنتيجة من ربوط سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ك) ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالموجودات والمصروفات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

(ل) التكاليف التمويلية

تشمل التكلفة التمويلية على مصروفات الفوائد على القروض قصيرة الأجل والرسوم البنكية والرسوم الأخرى المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يُعترف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(م) المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات بخلاف التكاليف المباشرة ومصروفات البيع والتوزيع والتكلفة التمويلية كمصروفات عمومية وإدارية. تُوزع المصروفات بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية (عند اللزوم) بشكل ثابت.

(ن) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وأدوات الدين المصدرة عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

الموجودات المالية: عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها بغرض إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول لفترة التقرير المالي الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

تصنف الشركة موجوداتها المالية كذلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:

- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ن) الأدوات المالية (يتبع) الإثبات والقياس الأولي (يتبع) الموجودات المالية (يتبع)

يتم قياس أداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة بشكل نهائي تخصيص الأصل المالي الذي بطريقة أخرى يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تجري الشركة تقييماً للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوائد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفائدة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي من المطلوبات المتعلقة بها أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر في أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة للتوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار الشركة بإثبات الموجودات.

تُقاس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) الأدوات المالية (يتبع)

الإثبات والقياس الأولي (يتبع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة (يتبع)

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار:

- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتמיד؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو زيادة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب السداد مقدماً بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكنها غير مدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على تعويض إضافي معقول للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتوافق مع هذه الضوابط إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد مقدماً غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، التي تشمل أي إيرادات فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة أو كانت أداة مشتقة أو كانت مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويُعترف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) الأدوات المالية (يتبع) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية: تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية: تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعترف الشركة تسويتها على أساس صافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر أو مدة اثني عشر شهراً. تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر في السداد من أداة مالية من المحتمل حدوثها خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث منذ الإثبات الأولي بدلاً من استناداً إلى الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تضع الشركة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأولي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الإثبات الأولي. وهي تضع في الاعتبار معلومات النظرة المستقبلية المعقولة والداعمة المتاحة. وتم، على وجه الخصوص، إدراج المؤشرات التالية:

- التغييرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغيير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغييرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل؛
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل؛
- التغييرات الهامة في الأداء والسلوك المتوقع للمقترض، ومنها التغييرات في حالة السداد للعملاء والتغييرات في النتائج التشغيلية للعميل؛
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)؛
- المعلومات المتعلقة بالتأخر في السداد والمعدلة بسبب المعلومات المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

اعتمدت الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ويقاس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن عقود مع العملاء.

تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود باستخدام مصفوفة المخصصات والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على حالات تأخر المدين عن السداد مع تعديلها لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية حسب مقتضى الحال. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذه الموجودات.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية صعوبة مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد الطرف الآخر وإعادة تنظيم مالي للمبالغ المستحقة بشروط لا تفكر فيها الشركة، ومؤشرات على أن العميل سوف يدخل في حالة افلاس، أو بيانات أخرى ملحوظة تتعلق بالعملاء، كتغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر عن السداد من قبل العملاء.

تضع الشركة في الاعتبار دليل الانخفاض في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. عندما يتبين عدم تعرض جميع الأدوات المالية الهامة بشكل فردي لانخفاض محدد في القيمة، عندئذ يتم تقييمها بصورة جماعية (ذات خصائص مخاطر مماثلة) للتحقق مما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة تم تكبده لكن لم يتم تحديده بعد.

يُعترف بخسائر انخفاض قيمة الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن بند انخفاض القيمة لخسائر الائتمان. وعندما ينتج عن الأحداث اللاحقة تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس هذا التخفيض من خلال الربح أو الخسارة.

عندما يتعذر تحصيل أصل ما، يتم شطبه مقابل المخصص ذي الصلة. يتم شطب هذه الموجودات بعد استنفاد جميع سبل الاسترداد الممكنة وكذلك عند تحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً تخفض مبلغ المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. يتم إثبات مبلغ هذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(س) ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق ملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

(ع) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن رأس المال. تظهر التكاليف الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كاستقطاع من المتحصلات، الصافي من الضريبة والزكاة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

ف) تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدب مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة حيث يقوم باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

يعتبر مجلس إدارة الشركة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. نتائج القطاع التي يتم إبلاغها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة تشتمل على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. نظراً لأن عمليات الشركة تتم في المملكة العربية السعودية، وعليه وولاًعراض الإدارة، تم تقسيم الشركة إلى وحدات أنشطة تجارية تبعاً لمنتجاتها وخدماتها.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام في المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"؛
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين".

٥. معايير المحاسبة الصادرة والتي لم تُطبق بعد

- قررت الشركة عدم اختيار التطبيق المبكر لما يلي من المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.
- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات
 - التحسينات السنوية على معايير المحاسبة للمعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على:
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"؛ و
 - معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"
 - العقود التي تشير إلى الطاقة الكهربائية من الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح للقوائم المالية"؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات".
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"
 - عدم قابلية التداول - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

لا يُتوقع أن يكون للمعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٦. القطاعات التشغيلية

يراقب متخذ القرارات التشغيلية الرئيس النتائج التشغيلية لوحدة العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه على أساس منتظم في القوائم المالية. لأغراض تقرير القطاعات، فإن الشركة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها وفي قطاعين يمكن الإفصاح عنهما: (١) تأجير السيارات و (٢) مبيعات السيارات.

المجموع	مبيعات السيارات	تأجير السيارات	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	٣٠,٩٥٢,٤١٢	١٠٨,٧٥٢,٨٧١	الإيرادات
(٩٠,٧٤٧,٨٥٨)	(٢٩,٩٦٥,٧٠٤)	(٦٠,٧٨٢,١٥٤)	تكلفة الإيرادات
٤٨,٩٥٧,٤٢٥	٩٨٦,٧٠٨	٤٧,٩٧٠,٧١٧	إجمالي الربح
			إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة
(٧٩٠,٠٠٠)			خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣,١٧٢,٤٣٠)			مصروفات بيع وإعلانات
(١٠,٤٦٥,٠٩١)			مصروفات عمومية وإدارية
٦,١٣٢,٠٤٢			إيرادات أخرى
(٢٣,٢٥١,٤١٦)			تكلفة تمويلية
١٧,٤١٠,٥٣٠			الربح قبل الزكاة
(٩٩٨,٢٥٠)			مصروف الزكاة للسنة
١٦,٤١٢,٢٨٠			صافي ربح السنة
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢١,٦٦١,٨٢٤	١٩,٦٦٥,١٠١	١٠١,٩٩٦,٧٢٣	الإيرادات
(٧٥,٨٨٥,٠٧٠)	(١٩,٢٢٠,١٧٦)	(٥٦,٦٦٤,٨٩٤)	تكلفة الإيرادات
٤٥,٧٧٦,٧٥٤	٤٤٤,٩٢٥	٤٥,٣٣١,٨٢٩	مجمول الربح
			إيرادات/ (مصروفات) غير موزعة
(١,٨٨٠,٤٥٧)			خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٩٩٤,٧٣٠)			مصروفات بيع وإعلانات
(٩,٣٠٠,٣٣١)			مصروفات عمومية وإدارية
٨,٦٥٠,٩٧٨			إيرادات أخرى
(٢١,١٢١,٠٤١)			تكلفة تمويلية
١٩,١٣١,١٧٣			الربح قبل الزكاة
(٨٥٤,٦٣٩)			مصروف الزكاة للسنة
١٨,٢٧٦,٥٣٤			صافي ربح السنة
٣٤٢,٦٠٥,٨٣٠			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٤,٩٧٨,٥٩٠			مجموع الموجودات
٢١,٣٥٠,٣٣٤			مجموع المطلوبات
			النفقات الرأسمالية
٣٥٧,٢٠٨,٩٥٠			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠٥,٥٣٠,٧٣١			مجموع الموجودات
٢٠,٢٧٠,٦٤٢			مجموع المطلوبات
			نفقات رأسمالية

القطاعات الجغرافية:

توجد جميع الموجودات التشغيلية للشركة والأسواق الرئيسية للنشاط في المملكة العربية السعودية. يمثل ربح القطاع الربح المكتسب من كل قطاع دون توزيع تكاليف الإدارة المركزية ومنها رواتب المديرين والأرباح والخسائر غير التشغيلية الخاصة بالتكاليف التمويلية. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه للمسؤولين التنفيذيين بغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات.

٧. المتكاثات والمعدات

سيارات محتفظ		التحسينات على العقارات المستأجرة			التكلفة
المجموع	بها بغرض الأيجار	أدوات ومعدات	أثاث وتجهيزات	على	
١٣٦,٠٢٥,٧٨٩	١٣٣,٤٤٦,٥٧١	٨٠٠,٣٤٧	١,٤٢١,٣٧١	٣٥٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٠,٢٧٠,٦٤٢	١٩,٩١٠,٨٠٨	٤٤,١٩٨	٣١٥,٦٣٦	-	إضافات
٤٨,٤٠٠,٨٨٧	٤٨,٤٠٠,٨٨٧	-	-	-	تحويلات من موجودات حق الاستخدام
(٥٢,٦٧٩,٨٥٩)	(٥٢,٦٧٩,٨٥٩)	-	-	-	تحويل إلى المخزون
١٥٢,٠١٧,٤٥٩	١٤٩,٠٧٨,٤٠٧	٨٤٤,٥٤٥	١,٧٣٧,٠٠٧	٣٥٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٣٥٠,٣٣٤	٢٠,٥٧٩,٠٩١	١١٤,٦٣٠	٢٨٣,٠٠٧	٣٧٣,٦٠٦	إضافات
٢٧,٠٦٦,٣٢٨	٢٧,٠٦٦,٣٢٨	-	-	-	تحويلات من موجودات حق الاستخدام
(٥٥,٠٨٥,٥٧٢)	(٥٥,٠٨٥,٥٧٢)	-	-	-	تحويل إلى المخزون
١٤٥,٣٤٨,٥٤٩	١٤١,٦٣٨,٢٥٤	٩٥٩,١٧٥	٢,٠٢٠,٠١٤	٧٣١,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٨,٨٣٠,٤٧٢	٣٦,٨٧٧,٣٧٤	٥٠٢,٠١٣	١,٠٩٣,٥٨٥	٣٥٧,٥٠٠	الاستهلاك المتراكم
١٣,٣١٨,٠٤٩	١٣,٠٧٣,١١٩	٨٧,٣٩١	١٥٧,٥٣٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٨,٨٣٦,١٨٧	١٨,٨٣٦,١٨٧	-	-	-	مُحمل للسنة
(٢٢,٢٩٥,٥٦١)	(٢٢,٢٩٥,٥٦١)	-	-	-	تحويلات من موجودات حق الاستخدام
٤٨,٦٨٩,١٤٧	٤٦,٤٩١,١١٩	٥٨٩,٤٠٤	١,٢٥١,١٢٤	٣٥٧,٥٠٠	تحويل إلى المخزون
١٤,٩٠٥,٠٢٨	١٤,٥٤٥,٤٣٦	١٢٣,٥٥٨	٢٣٦,٠٣٤	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٧٢٣,١٩٣	٩,٧٢٣,١٩٣	-	-	-	مُحمل للسنة
(٢٥,٥٣١,٧٣١)	(٢٥,٥٣١,٧٣١)	-	-	-	تحويلات من موجودات حق الاستخدام
٤٧,٧٨٥,٦٣٧	٤٥,٢٢٨,٠١٧	٧١٢,٩٦٢	١,٤٨٧,١٥٨	٣٥٧,٥٠٠	تحويل إلى المخزون
٩٧,٥٦٢,٩١٢	٩٦,٤١٠,٢٣٧	٢٤٦,٢١٣	٥٣٢,٨٥٦	٣٧٣,٦٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٣,٣٢٨,٣١٢	١٠٢,٥٨٧,٢٨٨	٢٥٥,١٤١	٤٨٥,٨٨٣	-	صافي القيمة الدفترية كما في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٣,٠٧٣,١١٩	١٤,٥٤٥,٤٣٧
٢٤٤,٩٣٠	٣٥٩,٥٩١
١٣,٣١٨,٠٤٩	١٤,٩٠٥,٠٢٨

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٢)

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود الإيجار

أ) عقود الإيجار كمستأجر تقوم الشركة بتأجير سيارات وحافلات لفترات تتراوح إيجار تتراوح بين ٢ و ٤ سنوات مع خيار تملك السيارات في نهاية مدة الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة أراضي ومباني مستأجرة بفترات إيجار تتراوح بين ٥ و ١٩ سنة.

وتقوم الشركة أيضًا بتأجير مواقف سيارات لمدة ١٢ شهرًا أو أقل وتطبق إعفاءات إثبات "عقود الإيجار قصيرة الأجل" على هذه الإيجارات.

وفيما يلي بيان بالقيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المُعترف بها والحركة خلال الفترة:

المجموع	ممتلكات	سيارات	
١٤٨,٠٩٨,٠٩٥	-	١٤٨,٠٩٨,٠٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٢,٣٣٣,٩١١	١٣,٦٠٠,١٥٣	٧٨,٧٣٣,٧٥٨	إضافات
(٢٧,٢٥٤,٢٣٩)	-	(٢٧,٢٥٤,٢٣٩)	تحويل إلى الممتلكات والمعدات
(٢,٣١٠,٤٦١)	-	(٢,٣١٠,٤٦١)	تحويل إلى المخزون
(٢٠,٥٦١,٩٤١)	(٧١٨,٩٦٣)	(١٩,٨٤٢,٩٧٨)	مصروف الاستهلاك (إيضاح ٢٠)
١٩٠,٣٠٥,٣٦٥	١٢,٨٨١,١٩٠	١٧٧,٤٢٤,١٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٢,٢٢٥,٨٢٨	٣٧٨,٦٩٢	٤١,٨٤٧,١٣٦	إضافات
(١,٧٠٣,٢١٠)	-	(١,٧٠٣,٢١٠)	تحويل إلى المخزون
(١٧,٣٤٣,١٣٥)	-	(١٧,٣٤٣,١٣٥)	تحويل إلى الممتلكات والمعدات
(٢٣,٣٧٧,٨٦٠)	(٧٩٨,٦٧٥)	(٢٢,٥٧٩,١٨٥)	مصروف الاستهلاك (إيضاح ٢٠)
١٩٠,١٠٦,٩٨٨	١٢,٤٦١,٢٠٧	١٧٧,٦٤٥,٧٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار

المجموع	ممتلكات	سيارات إيجار	
١٢٣,٠٠١,٣٨٦	-	١٢٣,٠٠١,٣٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٢,٣٣٣,٩١١	١٣,٦٠٠,١٥٣	٧٨,٧٣٣,٧٥٨	إضافات
(٧٩,٠٥٦,٨٣٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٥٥٦,٨٣٦)	مبالغ مدفوعة
١٦,٩٥٣,٢٢٧	١,٣٢٢,٨٨٦	١٥,٦٣٠,٣٤١	تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٤)
١٥٣,٢٣١,٦٨٨	١٣,٤٢٣,٠٣٩	١٣٩,٨٠٨,٦٤٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٢,٢٢٥,٨٢٨	٣٧٨,٦٩٢	٤١,٨٤٧,١٣٦	إضافات
(٨١,٢٦١,٧٨٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٩,٦٦١,٧٨٠)	مبالغ مدفوعة
١٩,٠٤٢,٩٦٩	١,٣٣٨,٩٠٩	١٧,٧٠٤,٠٦٠	تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٤)
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	١٣,٥٤٠,٦٤٠	١١٩,٦٩٨,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

معروضة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٨,٩٩٥,٣٦٩	٦٣,٧٨٩,٨٣٦	المتداول
٨٤,٢٣٦,٣١٩	٦٩,٤٤٨,٨٦٩	غير المتداول
١٥٣,٢٣١,٦٨٨	١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. عقود الإيجار (يتبع)

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في إيضاح (٢٨).

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠,٥٦١,٩٤١	٢٣,٣٧٧,٨٦٠	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,٩٥٣,٢٢٧	١٩,٠٤٢,٩٦٩	مصروفات فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٤)
٣٤٢,٥٠٠	٣٥١,٠٠٠	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)
٣٧,٨٥٧,٦٦٨	٤٢,٧٧١,٨٢٩	

خلال السنة، بلغت التدفقات النقدية الخارجية الإجمالية للشركة ٨١,٦١٢,٧٨٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٧٩,٣٩٩,٣٣٦ ريال سعودي).

ب) عقود الإيجار كمؤجر
تقوم الشركة بتأجير سياراتها التي تشمل سيارات مملوكة لها وكذلك سيارات مستأجرة. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي من وجهة نظر المؤجر.

عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي على أسطول السيارات. وتتراوح فترات عقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية ما بين ١ و ٤ سنوات. تتضمن عقود الإيجار خيار الإنهاء قبل نهاية مدة عقد الإيجار مقابل دفع غرامات إضافية. فيما يلي تحليلاً بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٩,٨١٨,٣٩٦	٨١,٤٧٢,٢٦٨	خلال سنة واحدة
٥٥,٨٦٢,٤٨٣	٥١,٩٨٧,٨٩٣	بين سنة واحدة وستين
٢٨,٨٠٤,١٠٩	٢٩,٨١٢,٦٩٥	بين سنتين وثلاث سنوات
١٠,٠٣٦,٥٠٧	٨,٥٦٥,٨٥٠	بين ثلاث وأربع سنوات
-	-	بين أربع وخمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
١٧٤,٥٢١,٤٩٥	١٧١,٨٣٨,٧٠٦	مجموع ذمم إيجار مدينة غير المخصومة

بلغت إيرادات الإيجار التي اعترفت بها الشركة خلال السنة ١٠٨,٧٥٢,٨٧١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠١,٩٩٦,٧٢٣ ريال سعودي).

٩. المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٠٠١,٦٦٨	٧,١٦٣,٢٠٣	سيارات مستعملة محتفظ بها لغرض البيع
١٥٩,٩٧٥	١٨١,٠٨٢	قطع غيار ولوازم
٨,١٦١,٦٤٣	٧,٣٤٤,٢٨٥	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٧٥,٠٦٧	٢,٩٦٢,٣٨٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٦٨٠,٢٢٣	٢,٢٢١,٣٨٩	مطالبات تأمين
٤٧٣,٤٠٤	٥٢٨,٤٢٠	دفعات مقدمة إلى موردين
٤٤,٨٩٢	٥٤,١٦٤	سلف موظفين
٥,٦٧٩,٩٦٧	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١١,٠٥٣,٥٥٣	٥,٧٦٦,٣٥٨	

١١. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٨,٢١٧,٦٥٦	٣٠,٨٩٥,٣٧٢	الذمم المدينة التجارية
(١,٨٨٠,٤٥٧)	(٢,٦٧٠,٤٥٧)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٦,٣٣٧,١٩٩	٢٨,٢٢٤,٩١٥	

فيما يلي بيان بالحركة على خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,٨٨٠,٤٥٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,٨٨٠,٤٥٧	٧٩٠,٠٠٠	مخصص السنة
١,٨٨٠,٤٥٧	٢,٦٧٠,٤٥٧	الرصيد كما في ١ ديسمبر

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام الطريقة المبسطة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح (٣). يرجى الرجوع أيضاً إلى إيضاح (٢٨) بشأن مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٢. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٣٩٢,٩٣٦	٥,٤٣٩,٩٠٣	نقد لدى البنوك
١٦٩,٠٥٧	١٢٢,٦٧٣	نقد بالصندوق
٥,٥٦١,٩٩٣	٥,٥٦٢,٥٧٦	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانين مليون) ريال سعودي مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانية ملايين) سهم عادي، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ (عشرة) ريال سعودي، جميعها أسهم عادية، متماثلة في جميع النواحي. ومدفوعة بالكامل.

فيما يلي هيكل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	طارق عبد الهادي القحطاني
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	صلاح عبد الهادي القحطاني
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	عبدالله عبد الهادي القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	هيفاء صالح صقير
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	شمس عبد الهادي عبد الله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	مي عبد الهادي عبد الله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	ضحى عبد الهادي عبد الله القحطاني
٣٢,٧٤٢,٠٠٠	٣,٢٧٤,٢٠٠	٪٤١,٠٠	أخرى
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

١٣. رأس المال (يتبع)

فيما يلي هيكل الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

القيمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	طارق عبدالهادي عبدالله القحطاني
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	صلاح عبدالهادي عبدالله القحطاني
٩,٤٥١,٦٠٠	٩٤٥,١٦٠	٪١١,٨٠	عبد الله عبد الهادي عبد الله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	هيفاء صالح الصقير
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	شمس عبدالهادي عبدالله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	مي عبدالهادي عبدالله القحطاني
٤,٧٢٥,٨٠٠	٤٧٢,٥٨٠	٪٥,٩٠	ضحى عبدالهادي عبدالله القحطاني
٣٢,٧٤٢,٠٠٠	٣,٢٧٤,٢٠٠	٪٤١,٠٠	أخرى
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	

١٤. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساس، فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وعليه، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي.

١٥. القروض

فيما يلي القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٠,٩٨٠,٠٩٥	٣٨,٦٧٨,٠١١	كما في ١ يناير
٢٣,١٠٣,٤٧٠	١٧,٦٢٨,٠٦٢	متحصلات
٣,٩٤١,٧١٤	٣,٤٣٣,٥٢٤	تكلفة تمويلية
(٢٩,٣٤٧,٢٦٨)	(٣٠,٧٧٥,٣٧٣)	مدفوعات
٣٨,٦٧٨,٠١١	٢٨,٩٦٤,٢٢٤	كما في ٣١ ديسمبر
٢٤,٠٩٧,٠٣٧	١٦,٦٤٨,٢١٩	المتداول
١٤,٥٨٠,٩٧٤	١٢,٣١٦,٠٠٥	غير المتداول
٣٨,٦٧٨,٠١١	٢٨,٩٦٤,٢٢٤	

لدى الشركة اتفاقية تسهيل قرض لأجل متوافق مع الشريعة مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، استخدمت الشركة مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٤ مليون ريال سعودي) من التسهيل. ويستحق سداد القرض على ٣٦ قسط شهري تبدأ من تاريخ الحصول على القرض. القرض مكفول بضمان سندات لأمر موقعة من الشركاء بالشركة.

خلال سنة ٢٠٢١ م، واصلت الشركة اتفاقيات تمويل متعددة تستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة تمويل. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين القرض مكفول بضمان سندات لأمر موقعة من الشركاء بالشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٩,٦ مليون ريال سعودي).

١٥. القروض (يتبع)

في ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل تستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة تمويل. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين هذا القرض مكفول بضمان قسيمة سيارات موقع من الرئيس التنفيذي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م ٠,٦ مليون ريال سعودي).

في ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي جميعها تستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع بنك تجاري. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين القرض مكفول بضمان سندات لأمر موقعة من الشركاء بالشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م ٩,٤ مليون ريال سعودي).

في ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي تستحق السداد على ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة تمويل. بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل أخرى بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي تستحق السداد على ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء متنوعين هذا القرض مكفول بضمان قسيمة سيارات موقع من الرئيس التنفيذي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ الرصيد القائم من الأموال المستلمة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م ٤,٨ مليون ريال سعودي).

القروض محملة بفائدة تتراوح ما بين ٦,١٧٪ و ١٨,٣٨٪. تم الإفصاح عن تحليل استحقاق القروض في إيضاح (٢٨).

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية لمنافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين المستحقة بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٨٨٪	٥,٢٠٪	معدل الخصم
٣,٠٠٪	٤,٥٠٪	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
A ١٩٤٩-٥٢	A ١٩٤٩-٥٢	معدلات الوفيات
٦٠ سنة	٦٥ - ٦٠ سنة	العمر التقاعدي

فيما يلي المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٨٠,٥٨٧	٤٨٨,١٠٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٠٢,٧٠٢	١٥٢,١١٩	تكلفة الفوائد
٤٨٣,٢٨٩	٦٤٠,٢٢٨	

صافي مصروف المنافع المدرج في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٥,٩٥٠)	-	ربح بسبب التغير في الافتراضات الديموغرافية
(٧٣,٢٥٨)	٢٤٩,١٢١	خسارة / (ربح) من التغيرات في الافتراضات المالية
٢٩٧,٢٥٧	٢١٤,١٣٨	خسارة بسبب التغير في تعديلات الخبرة
٢١٨,٠٤٩	٤٦٣,٢٥٩	

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي الحركة على التزامات المنافع للموظفين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٦١٨,٩٣٦	٣,٢٠٤,٧١٨	كما في ١ يناير
٣٨٠,٥٨٧	٤٨٨,١٠٩	تكلفة الخدمة
١٠٢,٧٠٢	١٥٢,١١٩	تكلفة فوائد على التزام المنافع المحددة
(١١٥,٥٥٦)	(١٧٥,٠٣٩)	مدفوعات خلال السنة
٢١٨,٠٤٩	٤٦٣,٢٥٩	عمليات إعادة القياس: الخسارة الاكتوارية من الالتزام
٣,٢٠٤,٧١٨	٤,١٣٣,١٦٦	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم والرواتب على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم		الافتراضات
نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	تحليل الحساسية
٤,٤٣٩,١٩٢	٣,٨٦٣,٦٢٧	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م
٣,٤١٥,٠٥٧	٣,٠١٨,٦٠٣	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م

الزيادات المستقبلية في الراتب		
نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	
٣,٨٥٨,٦٨٩	٤,٤٣٩,٢٥٤	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٤ م
٣,٠١٣,٦٦١	٣,٤١٦,٩٥٢	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢٣ م

التزام المنافع المحددة هو ٥ سنوات. الدفعات التالية متوقعة لخطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٦١,٨٨٣	٤٤٩,٨٦٤	خلال الاثني عشر شهراً القادمة
٢,٢٠٦,٩٩٠	١,٥٥١,١٢٧	بين ١ و ٥ سنوات
١,٩٩٤,٤٨٠	٣,٨١٣,٤٤٦	بين ٥ سنوات و ١٠ سنوات
٦,٣١٩,٠٧٠	١١,٥٠٦,٠١١	أكثر من ١٠ سنوات
١٠,٨٨٢,٤٢٣	١٧,٣٢٠,٤٤٨	مجموع المدفوعات المتوقعة

خطة منافع الموظفين تعرض الشركة للمخاطر التالية:

مخاطر الوفيات: مخاطر أن يكون معدل الوفيات الفعلي مختلفاً. يعتمد الأثر على خدمة المنتفعين أو التوزيع العمري والمنفعة.

مخاطر الراتب النهائي: مخاطر أن يكون الراتب النهائي وقت انتهاء الخدمة أكبر من المقترض. نظراً لأن المنافع تحسب على الراتب النهائي، فإن مبلغ المنافع يزيد على نفس الوتيرة.

مخاطر الخصم: سيؤدي الانخفاض في معدل الخصم إلى زيادة التزام الخطة.

مخاطر ترك الخدمة: تُدفع المنافع عندما يترك الموظف وظيفته إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل ترك الخدمة يؤثر في توقيت الدفع.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٧٨,٩٧٧	١,٥٨٨,٢٩٢	المصروفات المستحقة
٣,٦٠٢,٧٢٥	١,٠٥٦,٤٨٧	مطلوبات عقود
-	٨٠٨,١١٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,٦٨١,٧٠٢	٣,٤٥٢,٨٩٧	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تتضمن مطلوبات العقود دفعات مقدمة مستلمة من عملاء مقابل بيع سيارات. فيما يلي الحركة على مطلوبات العقود:
٦٨٢,٨١٩	٣,٦٠٢,٧٢٥	كما في ١ يناير
٢٢,٥٨٥,٠٠٧	٣١,١٢٠,٦٤٥	المبلغ المستلم من العملاء
(١٩,٦٦٥,١٠١)	(٣٣,٦٦٦,٨٨٣)	التزامات الأداء المستوفاة
٣,٦٠٢,٧٢٥	١,٠٥٦,٤٨٧	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم إثبات مبلغ ٣,٦٠٢,٧٢٥ ريال سعودي المدرج ضمن مطلوبات العقود كإيرادات في ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٦٨٢,٨١٩ ريال سعودي). سيتم استيفاء مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. قامت الشركة بإثبات مبلغ الرصيد الافتتاحي ل مطلوبات العقود بالكامل كإيرادات خلال السنة الحالية.

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمين محددین (الذين لهم سيطرة، أو سيطرة مشتركة، أو لهم نفوذ كبير على الشركة)، والشركة الأم، وأعضاء مجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة العليا للشركة، وأطراف ذات علاقة أخرى. الأطراف ذات العلاقة الأخرى هي الشركات الخاضعة لسيطرة المساهمين المحددين. تُعتمد شروط وأحكام معاملات الأطراف ذات العلاقة من قِبل الإدارة.

العلاقة	الاسم
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة مصنع الجزيرة لكيماويات معالجة المياه
طرف ذو علاقة آخر	شركة إيرادات للنقل
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني للآليات والمعدات
طرف ذو علاقة آخر	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
طرف ذو علاقة آخر	شركة خدمات صيانة وتشغيل الآبار والأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده
طرف ذو علاقة آخر	شركة مصنع الحجاز للكراتين
طرف ذو علاقة آخر	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية للخدمات التجارية المحدودة - أركو

(أ) فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١,٥٧١,٤٨٧	١,٥٥٤,٧٣٥	إيرادات الإيجار	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
		مصروفات مدفوعة نيابة عن طرف	
١٤٥,٦٩١	-	ذو علاقة	
(١,٠٧٥,١٣١)	-	متحصلات طرح عام أولي	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده
٢٩٦,٣٦٩	-	مصروفات	
٤٦٥,٥٠٠	٤١٤,٩٨٢	إيرادات الإيجار	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
٣٢٦,٨٦١	٣٢٩,٤٥٠	إيرادات الإيجار	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (بتبع)

(ب) تتكون الذمم المدينة التجارية والأخرى - أطراف ذات علاقة مما يلي:
الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٠٢٩,١٠٥	٥,٨٤٤,٠٧٧	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
١,٠٨٠,٠٩١	١,٠٨٢,١٩٢	شركة القحطاني للآليات والمعدات
٧٧٢,٥٣٧	٤٧٢,٥٣٧	شركة إيرادات للنقل
٣٩١,٢٥٣	٤٦١,١١٥	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
٢٢٩,٢٠٣	٩٢,١٨٦	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
١,١٨١,٣٣٤	٤٦,٤٦٢	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
٢٧,٥١٦	٢٤,٣٩٢	شركة مصنع الجزيرة لكيماويات معالجة المياه
-	١٤,٨٣٥	شركة مصنع الحجاز للكراتين
٢٦٢,٥٠٠	-	شركة خدمات صيانة وتشغيل الآبار والأنابيب
٨٤,٢٤٢	-	شركة القحطاني للطيران
١١,٣٠٧	-	شركة مياه الحجاز المحدودة
١,٠٠٠	-	الشركة العربية لصناعة الصمامات
١١,٠٧٠,٠٨٨	٨,٠٣٧,٧٩٦	

الذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٩٠,٧٩٧	-	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده
١,٣٩٠,٧٩٧	-	

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مكفولة بضمانات من أسهم في شركة مدرجة مستحقة من مساهمين عاديين فيما عدا شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب وشركة القحطاني للطيران وشركة مياه الحجاز المحدودة والشركة العربية لصناعة الصمامات. تتوقع الإدارة تحصيل المبالغ خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي.

(ج) تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى- أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨,٣٢٨	٣٨,٥٤٨	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
٤١,٧٠٠	٤١,٧٠٨	الشركة العربية للخدمات التجارية المحدودة - أركو
٢,٠٠٠	٤,٩٧٦	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
٩٢,٠٢٨	٨٥,٢٣٢	

الأرصدة المذكورة أعلاه غير محملة بفوائد ومن المقرر أن تسدد نقداً خلال ١٢ شهراً من تاريخ نهاية التقرير المالي.

(د) مكافأة أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٧٢,٠٠٠	٢,٣٣٨,٠٩٠	المنافع قصيرة الأجل
٧٢٥,١١٦	١,١٧٣,١٥٩	منافع إنهاء الخدمة
١,٦٩٧,١١٦	٣,٥١١,٢٤٩	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٩. الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠١,٩٩٦,٧٢٣	١٠٨,٧٥٢,٨٧١	إيرادات إيجار
١٩,٦٦٥,١٠١	٣٠,٩٥٢,٤١٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٢١,٦٦١,٨٢٤	١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	مبيعات السيارات (راجع أدناه للوقوف على التوزيع)
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مبيعات سيارات مستعملة
١٨,٢٠١,٠٢١	٣٠,٩٥٢,٤١٢	الإيرادات
(١٧,٨٣٦,٦٩٦)	(٢٩,٩٦٥,٧٠٤)	تكلفة الإيرادات
٣٦٤,٣٢٥	٩٨٦,٧٠٨	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مبيعات سيارات جديدة
١,٤٦٤,٠٨٠	-	الإيرادات
(١,٣٨٣,٤٨٠)	-	تكلفة الإيرادات
٨٠,٦٠٠	-	

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب القطاع الجغرافي الرئيسي وتوقيت إثبات الإيرادات.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩,٦٦٥,١٠١	٣٠,٩٥٢,٤١٢	الأسواق الجغرافية الرئيسية المملكة العربية السعودية
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	توقيت إثبات الإيرادات
١٩,٦٦٥,١٠١	٣٠,٩٥٢,٤١٢	محولة عند نقطة من الزمن

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩,٢٢٠,١٧٦	٢٩,٩٦٥,٧٠٤	تكلفة سيارات مبيعة
٢٠,٥٦١,٩٤١	٢٣,٣٧٧,٨٦٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
١٣,٠٧٣,١١٩	١٤,٥٤٥,٤٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٨,٩٢٧,٥٤٤	٩,٥٨١,٦٩٧	إصلاح وصيانة السيارات
٥,٢٥٠,٨٨٩	٥,٣١٠,٩٠٠	مصروف تأمين سيارات
٣,١٦٠,٦١٩	٣,٥٩٩,٢٤١	رواتب وأجور
١,٦٨٣,١٩٠	١,٦٨٣,٧٤٦	أتعاب وجزاءات مرور
١,٦٦٦,١٩٩	١,٣٧٩,٦٥٥	زيوت وتشحيم
٧٧٧,٧٥٤	٦٧٤,٠٠٦	سفر وانتقالات
١,١٤٠,٣٣٠	٢٠٠,٠٠٠	مخزون مشطوب
٤٢٣,٣٠٩	٤٢٩,٦١٢	أخرى
٧٥,٨٨٥,٠٧٠	٩٠,٧٤٧,٨٥٨	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مصروفات بيع وإعلانات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤٥٨,٧٤٧	١,٦٦١,١٨٨	رواتب وأجور
٧٧١,٠٩٢	٧٣٦,٦٢٩	دعاية وإعلان
٧٦٤,٨٩١	٧٧٤,٦١٣	أخرى
٢,٩٩٤,٧٣٠	٣,١٧٢,٤٣٠	

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٣١٢,٨١٦	٨,١١٩,٥٤٦	رواتب وأجور
٤٢١,٠٦٩	٧٢٣,٦١٧	رسوم وإشتراكات
٣٤٢,٥٠٠	٣٥١,٠٠٠	إيجار
٢٤٤,٩٣٠	٣٥٩,٥٩١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧)
٢٠٣,٩٩٧	٢٥٩,٣٦٢	منافع عامة
٧٧٥,٠١٩	٦٥١,٩٧٥	أخرى
٩,٣٠٠,٣٣١	١٠,٤٦٥,٠٩١	

بلغت أتعاب مراجعي الحسابات لمراجعة والفحص ربع السنوي للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٩١,٤١٨	١,٢٩٠,٤٦٧	مطالبات مقابل تلفيات سيارات
٥,٥٧٢,٠٤٩	٤,٣٦٠,٢٨٥	مطالبات تأمين سيارات
١,٨٨٧,٥١١	٤٨١,٢٩٠	أخرى
٨,٦٥٠,٩٧٨	٦,١٣٢,٠٤٢	

٢٤. التكلفة التمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦,٩٥٣,٢٢٧	١٩,٠٤٢,٩٦٩	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٣,٩٤١,٧١٤	٣,٤٣٣,٥٢٤	تكلفة تمويلية على قروض (إيضاح ١٥)
٢٢٦,١٠٠	٧٧٤,٩٢٣	المصروفات البنكية والأخرى
٢١,١٢١,٠٤١	٢٣,٢٥١,٤١٦	

٢٥. الزكاة

موقف الربط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادات اللازمة وهي سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م. تسلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات حتى ٢٠٢٠ م و ٢٠٢٣ م وقامت بتسوية التزام الزكاة بالكامل. ولم تتسلم بعد ربوط سنة ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م من الهيئة.

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٩٣,٦٣٣,٦٧٧	٢٨٧,٦٦٩,٩٠٠	موجودات غير متداولة
١٠٢,٠٢٢,٠١١	٨٥,٨٩٨,٠٤٠	مطلوبات غير متداولة
١٣٣,٦١٩,٧٣٤	١٥١,٦٧٨,٢١٩	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
١٩,١٣١,١٧٣	١٧,٤١٠,٥٣٠	الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة خلال السنة.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥. الزكاة (بتبع)

فيما يلي الحركة على الزكاة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٥٠٢,٦٤٠	١,٨٤٠,٣٥٦
٨٥٤,٦٣٩	٩٩٨,٢٥٠
(٥١٦,٩٢٣)	(١,٢٣٣,٤٩٥)
١,٨٤٠,٣٥٦	١,٦٠٥,١١١

في ١ يناير
مُحمّل للسنة
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٦. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى أصحاب الأسهم العادية للفترة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. إن ربحية السهم المخفض هي نفس ربحية السهم الأساس حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٨,٢٧٦,٥٣٤	١٦,٤١٢,٢٨٠
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٨	٢,٠٥

الربح العائد لمالكي الأسهم العادية في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساس والمخفض
ربحية السهم الأساس والمخفض

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا يوجد أي مطلوبات محتملة أو التزامات (٢٠٢٣ م: لا شيء).

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعكس القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. لا يوجد موجودات ومطلوبات مالية يتم قياسها بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢٦,٣٣٧,١٩٩	٢٨,٢٢٤,٩١٥
١٢,٤٦٠,٨٨٥	٨,٠٣٧,٧٩٦
٣,٧٢٥,١١٥	٢,٢٧٥,٥٥٣
٥,٥٦١,٩٩٣	٥,٥٦٢,٥٧٦
٤٨,٠٨٥,١٩٢	٤٤,١٠٠,٨٤٠

الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة:

الذمم المدينة التجارية
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة
موجودات متداولة أخرى
النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٥٣,٢٣١,٦٨٨	١٣٣,٢٣٨,٧٠٥
٣٨,٦٧٨,٠١١	٢٨,٩٦٤,٢٢٤
٣,٨٠٢,٢٢٨	٣,٤٩٩,٢٥٥
١,٠٧٨,٩٧٧	١,٥٨٨,٢٩٢
٩٢,٠٢٨	٨٥,٢٣٢
١٩٦,٨٨٢,٩٣٢	١٦٧,٣٧٥,٧٠٨

المطلوبات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة:

التزامات عقود الإيجار
القروض
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات متداولة أخرى
المصرفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى- أطراف ذات علاقة

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

تتم إدارة مخاطر ائتمان الذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بناءً على تقارير ائتمان واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية بناءً على هذا التقييم.

تُعد مخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة. فيما يلي جدول بالحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان للمكونات في قائمة المركز المالي في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٦,٣٣٧,١٩٩	٢٨,٢٢٤,٩١٥	الذمم المدينة التجارية
١٢,٤٦٠,٨٨٥	٨,٠٣٧,٧٩٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة
٣,٧٢٥,١١٥	٢,٢٧٥,٥٥٣	موجودات متداولة أخرى
٥,٣٩٢,٩٣٦	٥,٤٣٩,٩٠٣	النقد وما في حكمه
٤٧,٩١٦,١٣٥	٤٣,٩٧٨,١٦٧	

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد حد أقصى لفترات السداد لكل عميل ويتم بانتظام مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء وموجودات العقود. لا يوجد لدى الشركة ذمم مدينة تجارية تم تسجيل مخصص خسائر لها بسبب الضمان. تستخدم الشركة جدول مخصصات لقياس خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للذمم المدينة التجارية والذمم غير المفوترة. يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "نسبة الترحيل"، استناداً إلى أساس احتمال مرور الذمم المدينة بمراحل متعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب.

وتستند معدلات الخسارة إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

فيما يلي تحليل التقادم للذمم المدينة التجارية والذمم غير المفوترة والتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
	٢٠٢٤ م		
٤١,٧٤٨	٢٧,٩٢٣,٥٧٩	٪٠,١٥	حتى ٣٦٠ يوماً
٢٣٤,٥٥٤	٥٧٧,٦٣٨	٪٤٠,٦١	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢,٣٩٤,١٥٥	٢,٣٩٤,١٥٥	٪١٠٠,٠٠	المخصص المحدد
٢,٦٧٠,٤٥٧	٣٠,٨٩٥,٣٧٢		
	٢٠٢٣ م		
١٥,٥٣٣	٢٥,٦٤٦,٠٧١	٪٠,٠٦	حتى ٣٦٠ يوماً
٩٠,٣١٢	٢٨٦,١١٨	٪٣١,٥٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١,٧٧٤,٦١٢	٢,٢٨٥,٤٦٧	٪٧٧,٦٥	المخصص المحدد
١,٨٨٠,٤٥٧	٢٨,٢١٧,٦٥٦		

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تهدف الشركة من إدارة السيولة أن تضمن قدر المستطاع أن يكون لديها السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، تحت كل الظروف سواء في الوضع العادي أو الحرج، وعدم تكبد خسائر غير متوقعة أو الإضرار بالشركة.

تضمن الشركة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب بغرض تغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك تعهد الالتزامات المالية؛ وهذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول وأحداث القوة القاهرة، مثل الكوارث الطبيعية.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم الأخذ في الاعتبار هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات عقود الإيجار	١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	٧٨,٢٦٧,٢٩٦	٧٤,٤١٦,٦٧٥	١٩,٩٦٩,٦٨٨	١٧٢,٦٥٣,٦٥٩
القروض	٢٨,٩٦٤,٢٢٤	١٨,٧١٦,٣٢٢	١٣,٠٢٤,٣٨٥	-	٣١,٧٤٠,٧٠٧
ذمم دائنة تجارية	٣,٤٩٩,٢٥٥	٣,٤٩٩,٢٥٥	-	-	٣,٤٩٩,٢٥٥
مطلوبات متداولة أخرى	١,٥٨٨,٢٩٢	١,٥٨٨,٢٩٢	-	-	١,٥٨٨,٢٩٢
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى- أطراف ذات علاقة	٨٥,٢٣٢	٨٥,٢٣٢	-	-	٨٥,٢٣٢
	١٦٧,٣٧٥,٧٠٨	١٠٢,١٥٦,٣٩٧	٨٧,٤٤١,٠٦٠	١٩,٩٦٩,٦٨٨	٢٠٩,٥٦٧,١٤٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	بين سنة واحدة وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات عقود الإيجار	١٥٣,٢٣١,٦٨٨	٨١,٩٨٣,٥٠٧	٦٤,٠٧١,٠٠٧	٢١,٥٤٤,٦٨٨	١٦٧,٥٩٩,٢٠٢
القروض	٣٨,٦٧٨,٠١١	٢٦,١٨٠,٧٦٩	١٥,٦٤٩,٧٨٨	-	٤١,٨٣٠,٥٥٧
ذمم دائنة تجارية	٣,٨٠٢,٢٢٨	٣,٨٠٢,٢٢٨	-	-	٣,٨٠٢,٢٢٨
مطلوبات متداولة أخرى	١,٠٧٨,٩٧٧	١,٠٧٨,٩٧٧	-	-	١,٠٧٨,٩٧٧
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى- أطراف ذات علاقة	٩٢,٠٢٨	٩٢,٠٢٨	-	-	٩٢,٠٢٨
	١٩٦,٨٨٢,٩٣٢	١١٣,١٣٧,٥٠٩	٧٩,٧٢٠,٧٩٥	٢١,٥٤٤,٦٨٨	٢١٤,٤٠٢,٩٩٢

إدارة رأس المال

تتمثل أعراض الشركة من إدارة رأس المال في ضمان قدرتها الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وتعظيم العائد لأصحاب المصلحة من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الديون وحقوق الملكية.

تقوم إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. كما تتم مراجعة هيكل رأس المال بشكل مستمر. استناداً إلى توصيات الإدارة، تقوم الشركة بموازنة هيكل رأس المال الإجمالي من خلال مدفوعات توزيعات الأرباح وإصدار حصص جديدة. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تويبب أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية. ليس لإعادة التصنيف أي تأثير على الرصيد الافتتاحي لمعلومات المقارنة أو الأرباح المبقاة أو مجموع الدخل الشامل.

المبالغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	المبلغ قبل إعادة التصنيف	
٧٥,٨٨٥,٠٧٠	(١,٣٧٧,٢١٤)	٧٧,٢٦٢,٢٨٤	تكلفة المبيعات
٨,٦٥٠,٩٧٨	(١,٣٧٧,٢١٤)	١٠,٠٢٨,١٩٢	إيرادات أخرى
١,٨٨٠,٤٥٧	١,٨٨٠,٤٥٧	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٩,٣٠٠,٣٣١	(١,٨٨٠,٤٥٧)	١١,١٨٠,٧٨٨	مصروفات عمومية وإدارية

٣٠. أحداث لاحقة لفترة التقرير المالي

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي لكل سهم).

٣١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ.